



# **Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

El control preventivo y su relación en la gestión contable de las pequeñas y medianas  
empresas de la Provincia de Huaral 2023

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autoras

Sheyla Alisson Gallardo Padilla

Ligia Andrea Jimenez Diaz

Asesor

Mg. Cpsc. Felix Pele Mendoza Cayetano

Huacho – Perú

2024



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



# UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

## INFORMACIÓN

<b>DATOS DEL AUTOR (ES):</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>
Sheyla Alisson Gallardo Padilla	71850280	21-08-2024
Ligia Andrea Jimenez Diaz	77383254	21-08-2024
<b>DATOS DEL ASESOR:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Mg. Cpcc. Felix Pele Mendoza Cayetano	15614797	0000-0003-2809-2798
<b>DATOS DE LOS MIEMROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Dr. Cpcc. Jorge Horacio Romero Herbozo	15609900	0000-0001-7867-0889
Dr. Cpcc. Marco Liborio Oyola Diaz	15687894	0000-0002-9523-0890
Mg. Cpcc. Orlando Vladimiro Cueva Sanchez	17822635	0000-0001-7071-498X

# El Control preventivo y su relación en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaral 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	Submitted to Universidad Complutense de Madrid Trabajo del estudiante	<b>4%</b>
<b>2</b>	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	<b>3%</b>
<b>3</b>	pdf.usaid.gov Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	1library.co Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	www.dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	www.coursehero.com Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

TESIS

El Control preventivo y su relación en la gestión contable de las pequeñas y medianas  
empresas Provincia de Huaral 2023

JURADO EVALUADOR

.....

Dr. Cpcc. Jorge Horacio Romero Herbozo  
PRESIDENTE

.....

Dr. Cpcc. Marco Liborio Oyola Diaz  
SECRETARIO

.....

Mg. Cpcc. Orlando Vladimiro Cueva Sánchez

VOCAL

-----

Mg. Cpcc. Félix Pele Mendoza Cayetano  
ASESOR

**DEDICATORIA:**

El estudio que estoy presentando pudo concretarse debido a las bendiciones de nuestro padre celestial, así como a todos aquellos que han contribuido a mi formación académica y me han brindado apoyo a lo largo de este proceso. Su influencia ha sido fundamental para alcanzar este logro académico las metas más importantes de mi vida.

Ligia y Sheyla

## **AGRADECIMIENTO:**

Con gran humildad y profundo agradecimiento, quiero expresar mi gratitud a nuestro Padre Celestial por las innumerables bendicirme siempre. Tu presencia en mi vida es un faro de luz que me inspira y me da paz.

A mis padres, un gran agradecimiento por su amor, apoyo y sacrificio. por enseñarme valores, por creer en mí y por brindarme las herramientas necesarias para alcanzar mis sueños y anhelos, y por ello, estaré eternamente agradecida.

Ligia y Sheyla

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRAC.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	xiv
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	15
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	15
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	17
1.2.1 Problema General.....	17
1.2.2 Problemas Específicos.....	17
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.3.1 Objetivo General.....	17
1.3.2 Objetivos Específicos.....	18
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	21
CAPITULO II.....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
2.2 BASES TEÓRICAS.....	26
2.2.1 Control Preventivo.....	26
2.2.2 Gestión Contable.....	29
2.3 BASES FILOSÓFICAS.....	31
2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	36
2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN.....	38
2.5.1 Hipótesis General.....	38
2.5.2 Hipótesis Específica.....	38
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	39
CAPITULO III.....	41
METODOLOGÍA.....	41



	ix
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO.....	41
3.1.1 Tipo de investigación.....	41
3.1.2 Enfoque de investigación.....	41
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	41
3.2.1 Población .....	41
3.2.2 Muestra.....	42
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	43
3.3.1 Técnicas por emplear.....	43
3.3.2 Descripción de los instrumentos.....	44
3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....	45
3.4.1 Técnicas de análisis .....	45
3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos.....	45
CAPÍTULO IV .....	46
4.1. RESULTADOS .....	46
4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS .....	60
CAPITULO V.....	70
DISCUSIÓN.....	70
5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	70
CAPITULO VI.....	71
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	71
6.1 CONCLUSIONES.....	71
6.2 RECOMENDACIONES .....	72
CAPITULO VII.....	73
FUENTES DE INFORMACIÓN .....	73
7.1 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS.....	73
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	75
"El control preventivo y su relación en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas provincia de Huaral 2023" .....	75
ANEXO 2 .....	77
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS .....	77

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 El control preventivo, y la gestión contable .....	46
Tabla 2 La delegación de responsabilidad y la gestión contable.....	47
Tabla 3 La rendición de cuentas y la gestión contable .....	48
Tabla 4 Los controles físicos y la gestión contable .....	50
Tabla 5 Los controles posteriores y la gestión contable .....	51
Tabla 6 La implementación de registro contable y la gestión contable.....	53
Tabla 7 La información contable oportuno y la gestión contable .....	54
Tabla 8 Los estados financieros razonable y la gestión contable .....	56
Tabla 9 La toma de decisiones y la gestión contable.....	57
Tabla 10 La gestión contable, y el control sistemático de las operaciones .....	59
Tabla 11 El control preventivo y la gestión contable .....	60
Tabla 12 La delegación de responsabilidad y la implementación de registro contable en la gestión contable .....	62
Tabla 13 La rendición de cuentas y la información contable Oportuna en la gestión contable.....	64
Tabla 14 Los controles físicos y los estados financieros razonables en la gestión contable .....	66
Tabla 15 Los controles posteriores y la toma de decisiones de la gestión contable .....	68

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 El control preventivo, y la gestión contable .....	46
Figura 2 La delegación de responsabilidad y la gestión contable .....	48
Figura 3 La rendición de cuentas y la gestión contable .....	49
Figura 4 Los controles físicos y la gestión contable.....	50
Figura 5 Los controles posteriores y la gestión contable.....	52
Figura 6 La implementación de registro contable y la gestión contable .....	53
Figura 7 La información contable oportuno y la gestión contable .....	55
Figura 8 Los estados financieros razonable y la gestión contable.....	56
Figura 9 La toma de decisiones y la gestión contable .....	58
Figura 10 La gestión contable, y el control sistemático de las operaciones .....	59
Figura 11 El control preventivo y la gestión contable .....	61
Figura 12 La delegación de responsabilidad y la implementación de registro contable en la gestión contable .....	63
Figura 13 La rendición de cuentas y la información contable Oportuna en la gestión contable.....	65
Figura 14 Los controles físicos y los estados financieros razonables en la gestión contable .....	67
Figura 15 Los controles posteriores y la toma de decisiones de la gestión contable.....	69

## RESUMEN

**Objetivo:** Los controles preventivos están diseñados para anticipar y prevenir el riesgo de error o fraude. Se utiliza para prevenir incidentes que podrían afectar los objetivos de una organización y evitar la pérdida de activos. **Métodos:** Se consideraron ochenta participantes, que laboran en dichas entidades, así también como expertos en control preventivo. El proceso de implementación del modelo de implementación se logra mediante la planificación y mejora continua de la aplicación de estos programas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas. La muestra se seleccionó sobre la base de probabilidad y las actitudes se midieron mediante una escala Likert. Los elementos de evaluación incluyen el control de actividades, la revisión, la mejora continua, la gestión preventiva y el diagnóstico integral. **Resultados:** Se obtuvo un resultado significativo con una tasa de recomendación del 46,67%, resultado con el que el autor se encuentra satisfecho. **Conclusión:** Las organizaciones pueden implementar estrategias y acciones para mejorar los controles preventivos. Identificar y prepararse para situaciones de riesgo le permite planificar mejor los recursos que necesita gestionar. Por tanto, de aquí al 2023, el control preventivo se convertirá en una herramienta muy importante para las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral

Palabras Claves: Control interno, gestión contable, controles físicos.

## ABSTRACT

**Objective:** Preventive control aims to foresee and avoid risks of errors or fraud. It is used to avoid events that could affect the organization's objectives and prevent the loss of assets.

**Methods:** A population of 80 participants was considered, including managers, officials, accountants, collaborators and professionals who are experts in preventive control. The process of implementing action patterns was carried out through planning and continuous improvement of these plans, applied to the accounting management of smelly adder midsummer – seeder companies into theft Provinces off Huaral. Theft sampler washer selected probabilistically and then Likert scalene was used to measured attitudes. theft dimensions evaluated were activity control, review, continuous improvement, carrying out preventive control and comprehensive diagnosis.

**Results:** Significant results were obtained with referrals of 46.67%, which is a source of satisfaction for the author.

**Conclusions:** Organizations can implement strategies and measures to improve preventive control. Identifying risk situations and preparing for them allows for more efficient resource planning, which is essential for management. Preventive control thus constitutes a very important tool four smelly anger midsummer - seeder businesses into theft Province of Huaral in 2023.

**Keywords:** Internal control, accounting management, physical controls.

## INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, las organizaciones se enfrentan a diversos riesgos que pueden comprometer sus objetivos y la seguridad de sus activos. La implementación de controles preventivos se convierte en una práctica esencial para prever y evitar errores o fraudes, asegurando así una gestión eficiente y segura. Este estudio se enfoca en la aplicación de estos controles en pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral, analizando su impacto en la gestión contable y la prevención de pérdidas.

La relevancia de este estudio radica en la necesidad de desarrollar estrategias efectivas que permitan a las empresas identificar y mitigar riesgos de manera proactiva. La investigación se basa en una muestra representativa de 80 participantes, incluyendo gerentes, funcionarios, contables y otros profesionales con experiencia en control preventivo. A través de un enfoque metodológico riguroso, se busca evaluar la eficacia de los patrones de acción implementados y su contribución a la mejora continua de los procesos empresariales.

Los resultados obtenidos proporcionan una visión clara de cómo el control preventivo puede fortalecer la gestión contable y la planificación de recursos en las empresas, ofreciendo recomendaciones prácticas para su implementación. En un contexto donde la seguridad y la eficiencia son cruciales para el éxito organizacional, este estudio aporta valiosas perspectivas para la adopción de medidas preventivas efectivas.

## **CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

La gestión de riesgos y la implementación de controles preventivos han sido preocupaciones centrales para las organizaciones a nivel internacional, nacional y local a lo largo del tiempo. La evolución de estas prácticas refleja la creciente complejidad de los entornos empresariales y la necesidad de proteger los activos y la integridad de las operaciones.

Históricamente, las empresas a nivel internacional han enfrentado desafíos significativos relacionados con el fraude y los errores operacionales. Desde los escándalos financieros de grandes corporaciones en las décadas de 1990 y 2000, como Enron y WorldCom, la importancia del control preventivo se ha intensificado. Estos eventos revelaron las graves consecuencias de la falta de supervisión y la necesidad de sistemas robustos para detectar y prevenir irregularidades. Como respuesta, se implementaron regulaciones estrictas como la Ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos, que establece requisitos rigurosos para la transparencia y el control interno de las empresas.

En el contexto nacional, muchos países han seguido el ejemplo internacional al fortalecer sus marcos regulatorios y promover prácticas de control preventivo. En América Latina, por ejemplo, se han desarrollado iniciativas para mejorar la gobernanza corporativa y la auditoría interna. En Perú, la promulgación de normas y directrices para la gestión de riesgos ha sido un paso importante hacia la profesionalización y la estandarización de estos procesos. Sin embargo, la implementación efectiva sigue siendo un desafío debido a la diversidad de las empresas y la variabilidad en la adopción de mejores prácticas.

A nivel local, en la Provincia de Huaral, las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) enfrentan sus propios desafíos particulares. La gestión contable y la implementación de controles preventivos en estas empresas son cruciales debido a su impacto directo en la estabilidad y sostenibilidad de estas. A menudo, las PyMEs carecen de los recursos y la experiencia necesarios para establecer sistemas de control sofisticados, lo que las hace vulnerables a riesgos financieros y operacionales. No obstante, existe una creciente conciencia sobre la importancia de estas prácticas y un esfuerzo continuo por capacitar a los profesionales locales y mejorar los procesos de gestión.

Con el avance de la tecnología y la globalización, los riesgos y las oportunidades para las organizaciones han evolucionado significativamente. Hoy en día, el control preventivo no solo abarca la prevención de fraudes y errores contables, sino también la gestión de riesgos cibernéticos, la protección de datos y la conformidad con normativas internacionales y locales. Las empresas deben adaptarse continuamente a nuevas amenazas y aprovechar las herramientas tecnológicas para fortalecer sus sistemas de control.

Esta evolución, ha sido marcada por una creciente complejidad y la necesidad de adaptar las prácticas a las realidades específicas de cada nivel: internacional, nacional y local. Para estas entidades, mejorar estos controles es fundamental para asegurar su crecimiento y sostenibilidad en un entorno cada vez más desafiante y competitivo.



## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida el control preventivo se relaciona en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaral 2023?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a) ¿De qué manera la delegación de responsabilidad se relaciona en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023?
- b) ¿De qué manera la rendición de cuentas se relaciona con la información contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023?
- c) ¿De qué forma los controles físicos se relaciona en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023?
- d) ¿De qué manera los controles posteriores se relacionan en la toma de decisiones en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023?

## **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.2 Objetivo General**

Determinar en qué medida el control preventivo se relaciona en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaral 2023.

### **1.3.3 Objetivos Específicos**

- a) Evaluar de qué forma la delegación de responsabilidad se relaciona en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.
- b) Verificar si la rendición de cuentas se relaciona con la información contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023
- c) Verificar si los controles físicos se relacionan en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.
- d) Establecer si los controles posteriores se relacionan en la toma de decisiones de la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Justificación Teórica**

La gestión de riesgos y la implementación de controles preventivos son fundamentales dentro de la teoría de la administración y el control interno. Según el marco teórico de la administración del riesgo, como el desarrollado por COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), un sistema efectivo de control interno ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos operacionales, de reporte y de cumplimiento.

Los conceptos de prevención y detección de fraudes se basan en la teoría de la agencia, que describe la relación entre los propietarios (principales) y los administradores

(agentes). La teoría destaca la necesidad de mecanismos de control para mitigar los problemas de agencia, como el riesgo de que los administradores actúen en su propio interés en lugar del interés de los propietarios.

A nivel internacional, la Ley Sarbanes-Oxley (SOX) se basa en estas teorías y proporciona un marco para fortalecer los controles internos y mejorar la transparencia financiera. Esta ley, influenciada por los principios de control interno de COSO, establece la obligatoriedad de auditar la efectividad de los controles internos, lo que refuerza la teoría de que la prevención es más efectiva y menos costosa que la corrección de fraudes y errores después de que ocurren.

### **Justificación Práctica**

En la práctica, la gestión de riesgos y la implementación de controles preventivos son esenciales para proteger los activos y la integridad operativa de las organizaciones. Los escándalos financieros de Enron y WorldCom ilustraron de manera contundente las consecuencias devastadoras de la falta de controles efectivos, lo que llevó a la implementación de regulaciones como SOX para reforzar la transparencia y responsabilidad corporativa.

A nivel nacional, en países como Perú, la adopción de normas y directrices para la gestión de riesgos representa un avance significativo hacia la profesionalización y estandarización de estos procesos. Sin embargo, la variabilidad en la adopción de mejores prácticas sigue siendo un desafío. La capacitación continua y la adaptación a las

realidades locales son cruciales para la implementación efectiva de los controles preventivos.

En el contexto local de la Provincia de Huaral, las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) enfrentan desafíos únicos debido a la falta de recursos y experiencia. La implementación de controles preventivos en estas empresas es crucial para su estabilidad y sostenibilidad. Capacitar a los profesionales locales y mejorar los procesos de gestión contable no solo ayuda a prevenir fraudes y errores, sino que también fortalece la capacidad de las PyMEs para competir en un entorno económico globalizado y tecnológicamente avanzado.

## 1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Este estudio se enfoca en analizar la relación entre el control preventivo y la gestión contable en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la Provincia de Huaral durante el año 2023. La delimitación del estudio se establece bajo los siguientes parámetros:

**Ámbito Geográfico:** La investigación se llevará a cabo exclusivamente en la Provincia de Huaral, localizada en la región Lima, Perú. Las PYMES ubicadas fuera de esta provincia no serán consideradas en este estudio.

**Ámbito Temporal:** El período de análisis se limita al año 2023. La recolección de datos, el análisis de información y las conclusiones del estudio se basarán únicamente en este año.

**Ámbito Organizacional:** La investigación se concentrará en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Para los fines de este estudio, se consideran PYMES aquellas

organizaciones que cumplen con los criterios establecidos por las normativas peruanas vigentes en cuanto a número de empleados y volumen de ventas.

**Ámbito Temático:** Se investigará específicamente la implementación y efectividad del control preventivo en la gestión contable de las PYMES. El control preventivo se refiere a las medidas y políticas internas diseñadas para prevenir errores y fraudes en la gestión contable antes de que ocurran.

**Ámbito Metodológico:** El estudio utilizará un enfoque cuantitativo, empleando encuestas y análisis estadístico para recolectar y examinar datos de las PYMES seleccionadas. Se buscará identificar patrones y correlaciones entre las prácticas de control preventivo y la eficiencia en la gestión contable.

Con esta delimitación, se ha pretendido acotar el alcance del estudio para asegurar un análisis detallado y específico, proporcionando resultados aplicables y relevantes para la Provincia de Huaral durante el año 2023.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **Antecedentes Internacionales**

**Objetivos:** El estudio realizado por Ceballos, G. (2019), tiene como principal objetivo diseñar manuales de control interno para todos los departamentos de la organización. Este estudio se llevó a cabo para obtener el título profesional de contador.

**Métodos:** Se aplicó una ficha de observación basada en 62 criterios proporcionados por la Contraloría. La investigación se centró en evaluar diversas etapas del control interno, destacando la etapa de revelación con un mayor porcentaje (4.92) y la etapa de identificación con un porcentaje menor (4.61).

**Resultados:** Los resultados de la investigación indican que el control interno es fundamental para el departamento de tesorería, ya que facilita el logro de los objetivos de la entidad, proporciona seguridad en cada actividad y asegura la confiabilidad de la información financiera. Además, el control interno obliga a la entidad a cumplir con las normativas vigentes y mejora la comunicación interna.

**Conclusiones:** El autor concluye que, aunque el control interno no es una solución definitiva para todos los riesgos o inconsistencias de la entidad, sí es una herramienta valiosa para reducir y mitigar los posibles riesgos. El control interno mejora significativamente la capacidad de la entidad para cumplir con sus objetivos y normativas, proporcionando un marco de seguridad y fiabilidad para sus operaciones financieras y administrativas

Arias, D. (2018) **Objetivos:** La se llevó a cabo en la Universidad de Salamanca, España. El objetivo principal de este estudio fue evidenciar la importancia del control

interno y la fiscalización en la gestión de las entidades públicas. Métodos: Se empleó el método analítico y un enfoque cuantitativo para realizar la investigación. Estos métodos permitieron un análisis detallado y sistemático de los datos recopilados sobre el control interno y externo en las entidades públicas de Costa Rica. Resultados: El autor concluyó que el control externo, realizado por la Contraloría General de la República (CGR), es crucial para asegurar una buena administración de los recursos estatales, fomentar una gestión pública eficiente y asignar responsabilidades adecuadas. Además, se determinó que el control gubernamental tiene como objetivo administrar correctamente los recursos, inspirado en principios de eficiencia. Conclusiones: El control externo realizado por la CGR es esencial para la fiscalización de las entidades públicas, contribuyendo al control gubernamental y asegurando una gestión adecuada de los recursos estatales. Asimismo, el control gubernamental busca administrar los recursos de manera eficiente, promoviendo una gestión pública responsable y basada en principios de eficiencia.

El autor manifiesta, Amores Raza, 2016) El objetivo principal de este estudio fue demostrar la importancia del control interno y la fiscalización en la gestión de las entidades públicas. Métodos: Para realizar la investigación, se emplearon el método analítico y un enfoque cuantitativo. Estos métodos permitieron un análisis detallado y sistemático de los datos recopilados sobre el control interno y externo en las entidades públicas de Costa Rica. Resultados: El autor concluyó que el control externo, realizado por la Contraloría General de la República (CGR), es fundamental para asegurar una administración eficiente de los recursos estatales, promover una gestión pública eficaz y asignar responsabilidades de manera adecuada. Además, se determinó que el control gubernamental tiene como objetivo principal la correcta administración de los recursos,

basado en principios de eficiencia. Conclusiones: El control externo realizado por la CGR es esencial para la fiscalización de las entidades públicas, contribuyendo al control gubernamental y garantizando una gestión adecuada de los recursos estatales. Asimismo, el control gubernamental busca administrar los recursos de manera eficiente, promoviendo una gestión pública responsable y basada en principios de eficiencia.

### **Antecedentes nacionales**

Urquiza, J. (2019) Objetivos: se enfocó en analizar cómo el control interno impacta en la gestión educativa de esta localidad. Métodos: Se empleó una metodología descriptiva y analítica. Para la recolección de datos, se aplicaron encuestas a los trabajadores de las áreas administrativas, utilizando un cuestionario como herramienta principal. El cuestionario contenía 10 preguntas diseñadas para obtener información relevante sobre el control interno. Resultados: El autor concluyó que el control interno es una herramienta fundamental para la institución, ya que permite tomar decisiones precisas en la gestión. Esto apoya el logro de los objetivos y planes de la municipalidad, resultando en un servicio de calidad para los ciudadanos. Conclusiones: El control interno desempeña un papel crucial en la gestión educativa del Distrito de Esperanza, facilitando la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos institucionales. Su correcta implementación contribuye a ofrecer un servicio eficiente y de calidad a la comunidad.

Bautista, (2020) Objetivos: El propósito principal del estudio fue analizar la incidencia del control interno en las actividades del área de tesorería. Métodos: Para realizar la investigación, se utilizó un cuestionario como herramienta principal. Este cuestionario, que contenía una serie de preguntas, se aplicó a los colaboradores de la



municipalidad para obtener información sobre las normas de control interno en el área de tesorería. La investigación fue de tipo básica con un nivel descriptivo-explicativo y un diseño no experimental. Resultados: Los resultados revelaron que, en general, los colaboradores perciben que el cumplimiento de las normas de control interno en el área de tesorería es regular. En cuanto a la unidad de caja, solo el 40% de los colaboradores considera que se cumplen las normas. Respecto al control del flujo de caja, apenas el 20% percibe que se cumplen las normativas de control interno. Asimismo, solo el 20% de los encuestados indicó que se cumplen las normas en las conciliaciones bancarias. Finalmente, en lo que concierne al arqueo de fondos y valores, únicamente el 10% de los encuestados cree que se cumple con las normativas de control interno. Conclusiones: La investigación concluye que existe un incumplimiento generalizado de las normas de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cuturapi. Los porcentajes indican que una gran parte de los colaboradores no sigue las normas establecidas, especialmente aquellas relacionadas con el sistema de control interno y el autocontrol, lo cual es esencial para proteger el patrimonio y la economía de la institución.

Orue, (2019) Objetivos: es determinar cómo la auditoría tributaria influye en la rentabilidad de la empresa. Métodos: La investigación es de tipo no experimental y se centró en analizar la relación entre la auditoría tributaria y la rentabilidad del estudio contable. Resultados: El estudio concluye que la dimensión más preocupante para la entidad es el requerimiento. Los clientes del Estudio Contable & Palomino se ven directamente afectados por las notificaciones realizadas por la SUNAT, y la principal preocupación es la determinación del auditor. Conclusiones: La auditoría tributaria tiene una influencia significativa en la rentabilidad del Estudio Contable & Palomino,

especialmente en lo que respecta a los requerimientos y notificaciones de la SUNAT, que afectan directamente a sus clientes y generan preocupación sobre las determinaciones del auditor.

## 2.2 BASES TEÓRICAS

### 2.2.1 Control Preventivo

Esta teoría, es fundamental en la gestión organizacional y se centra en la prevención de errores, fraudes y riesgos antes de que ocurran. Aquí tienes una definición amplia que abarca características, importancia, factores clave y otros aspectos relevantes:

El control preventivo se conceptúa como la agrupación de medidas y mecanismos que se estructuran para anticipar y evitar problemas potenciales antes de que impacten negativamente en una organización. Se diferencia de otros tipos de control, como el correctivo (que actúa después de que ocurra un problema) y el detectivo (que identifica problemas mientras ocurren). Las principales características del control preventivo son:

**Proactividad:** Se enfoca en la anticipación y prevención de riesgos antes de que se materialicen.

**Planificación:** Implica la elaboración de políticas, procedimientos y sistemas antes de que ocurran los eventos.

**Integralidad:** Cubre todos los aspectos relevantes de la organización, desde operaciones hasta cumplimiento y gestión financiera.

**Mejora Continua:** Incluye que se revise constantemente y la actualización de los controles para la adaptación de los cambios en el ámbito organizacional y en las amenazas emergentes.

**Responsabilidad Compartida:** Requiere que activamente puedan participar en todos los niveles de la organización empresa, desde la alta dirección hasta los empleados de base.

### **Importancia del Control Preventivo:**

El control preventivo es crucial por varias razones:

**Reducción de Riesgos:** Minimiza la probabilidad de errores, fraudes y pérdidas antes de que afecten a la organización.

**Eficiencia Operativa:** Mejora la eficiencia al establecer procesos claros y evitar interrupciones no planificadas.

**Cumplimiento Normativo:** Ayuda a cumplir con regulaciones y normativas legales, reduciendo así posibles sanciones y riesgos legales.

**Mejora de la Confianza:** Aumenta la confianza del inversionistas y usuarios por haber demostrado un compromiso con la gestión sólida y responsable.

### **Factores Clave del Control Preventivo:**

Algunos factores esenciales para implementar un control preventivo efectivo incluyen:

**Liderazgo Comprometido:** La dirección debe respaldar activamente la implementación y el cumplimiento de los controles preventivos.

**Capacitación y Conciencia:** Es crucial que todos los empleados comprendan la importancia de los controles preventivos y estén capacitados para implementarlos adecuadamente.

**Tecnología Apropriada:** Herramientas tecnológicas como software de gestión de riesgos y sistemas de monitoreo automático son fundamentales para fortalecer los controles preventivos.

**Evaluación y Monitoreo Constantes:** Los controles deben revisarse regularmente para asegurar que sigan siendo efectivos frente a los cambios internos y externos.

**Flexibilidad y Adaptabilidad:** Los controles preventivos deben ajustarse según sea necesario para hacer frente a nuevas amenazas y desafíos.

**Ejemplos Prácticos:**

**Control de Acceso:** Implementación de sistemas de autenticación y autorización para proteger la información confidencial y los activos.

**Procedimientos de Segregación de Funciones:** División de responsabilidades para prevenir fraudes internos.

**Auditorías Internas Regulares:** Revisiones periódicas de procesos y operaciones para identificar y corregir posibles vulnerabilidades.

Esta teoría, es esencial para garantizar la estabilidad, eficiencia y sostenibilidad de una organización al anticipar y mitigar riesgos antes de que impacten negativamente en sus operaciones y resultados.

### 2.2.2 Gestión contable

Es fundamental para asegurar que una organización mantenga registros precisos de sus transacciones financieras, cumpla con las obligaciones legales y tome decisiones informadas. A continuación, se detallan la importancia, características, factores clave y otros aspectos relevantes de esta teoría:

#### **Importancia de la Gestión Contable:**

#### **La gestión contable es crucial por varias razones:**

**Información Financiera Precisa:** Proporciona datos precisos sobre cómo se encuentra financieramente la organización, esencial para la adopción de las determinaciones estratégicas.

**Cumplimiento Legal y Fiscal:** Brinda apoyo al cumplimiento de las normativas contables, fiscales y regulatorias, a fin de evitar penalidades y conflictos legales.

**Transparencia y Confianza:** Mejora la veracidad al proporcionar información clara y verificable a inversores, acreedores y otras partes interesadas.

**Optimización de Recursos:** Posibilita realizar una buena gestión de los recursos financieros previo a la identificación de las zonas de mejora y oportunidades de ahorro.

#### **Características de la Gestión Contable:**

**Registro y Clasificación:** Consiste en registrar sistemáticamente, así como clasificar de forma adecuada todas las operaciones financieras de la organización.

**Informe Financiero:** Genera estados financieros periódicos que reflejen el estado financiero y los resultados operativos, como balances, estados de resultados y estados de flujo de efectivo.

**Auditoría y Control Interno:** Incluye efectuar se realicen exámenes de auditorías internas y externas para poder verificar la precisión de los registros y la efectividad de los controles internos.

**Análisis e Interpretación:** Analiza los datos financieros para proporcionar datos ver5aces de gran utilidad para la adopción de las determinaciones gerenciales.

**Cumplimiento Normativo:** Asegura que la organización cumpla con las normativas contables y fiscales vigentes en el país o región donde opera.

#### **Factores Clave en la Gestión Contable:**

**Sistemas y Tecnología:** Uso de sistemas contables automatizados y software de gestión financiera para mejorar la precisión y eficiencia.

**Profesionales Capacitados:** Contadores y auditores con conocimientos actualizados y habilidades técnicas para manejar la complejidad de las transacciones financieras.

**Políticas y Procedimientos:** Establecer e implementar normativas y procedimientos contables claros y efectivos para guiar las prácticas financieras.

**Monitoreo Continuo:** Evaluación regular de los controles internos y procedimientos contables para identificar y corregir problemas potenciales.

**Adaptabilidad y Flexibilidad:** Capacidad para ajustar los métodos contables según los cambios en la industria, regulaciones o necesidades organizativas.

**Otros Aspectos Relevantes:**

**Ética y Responsabilidad:** Promoción de prácticas contables éticas y responsables que puedan garantizar que la información financiera pueda ser íntegra.

**Información para la Toma de Decisiones:** Proporciona información crítica que influye en las decisiones estratégicas y operativas de la organización.

**Auditoría Externa:** Evaluación independiente de los estados financieros para verificar su precisión y cumplimiento con las normativas.

De igual forma, juega un papel fundamental en la operación y el éxito de una organización al proporcionar información financiera precisa, cumplir con obligaciones legales y facilitar la toma de decisiones informadas y estratégicas.

## 2.2 BASES FILOSÓFICAS

### 2.2.1 Control Preventivo

Se fundamenta en la idea de anticipar y evitar problemas potenciales antes de que ocurran, asegurando así la protección y eficiencia de las operaciones organizacionales. Aquí te proporciono una descripción detallada sobre sus características, importancia, factores clave y otros aspectos relevantes:

**Características del Control Preventivo:**

**Proactividad:** Se anticipa a los problemas y riesgos potenciales antes de que impacten negativamente en la organización.

**Enfoque Sistemático:** Se basa en la implementación de políticas, procedimientos y controles estructurados y documentados.

**Integralidad:** Aborda todos los aspectos críticos de la organización, desde operaciones internas hasta cumplimiento normativo y gestión de riesgos.

**Continuidad:** Requiere una revisión y actualización constante para adaptarse a cambios en el entorno operativo y regulatorio.

**Participación Activa:** Involucra a todos los sectores de la empresa para poder apoyar en la adecuación y cumplimiento de controles preventivos.

#### **Importancia del Control Preventivo:**

##### **El control preventivo es crucial por varias razones:**

**Reducción de Riesgos:** Minimiza la probabilidad de errores, fraudes y pérdidas financieras antes de que ocurran.

**Eficiencia Operativa:** Mejora la eficiencia al establecer procesos claros y prevenir interrupciones no planificadas.

**Cumplimiento Normativo:** Ayuda a cumplir con regulaciones y normativas legales, reduciendo riesgos legales y financieros.

**Confianza y Reputación:** Aumenta la confianza al demostrar un compromiso con prácticas sólidas y responsables.

#### **Factores Clave en el Control Preventivo:**

**Liderazgo Comprometido:** Es fundamental contar con el respaldo y compromiso de la alta dirección para implementar efectivamente los controles preventivos.

**Capacitación y Conciencia:** Todos los empleados deben entender la importancia de los controles preventivos y estar capacitados para implementarlos correctamente.



**Tecnología y Herramientas:** El uso de tecnología avanzada y herramientas adecuadas, como software de gestión de riesgos y monitoreo automatizado, fortalece los controles.

**Monitoreo y Evaluación:** Se debe realizar un seguimiento regular y una evaluación continua para asegurar la efectividad y adaptabilidad de los controles preventivos.

**Flexibilidad y Adaptabilidad:** Los controles deben ajustarse según sea necesario para enfrentar nuevos riesgos y desafíos emergentes.

**Otros Aspectos Relevantes:**

**Responsabilidad Ética:** Promoción de prácticas éticas y responsables dentro de la organización, reforzando la integridad y transparencia.

**Cultura Organizacional:** Fomento de una cultura que valore y priorice la prevención y el cumplimiento de controles internos.

**Comunicación Efectiva:** Es vital establecer canales claros de comunicación para asegurar que todos los empleados comprendan y cumplan con los controles preventivos.

Esta filosofía, es esencial para mitigar riesgos, promover la eficiencia y cumplir con normativas, asegurando así la estabilidad y reputación de la organización en un entorno empresarial cada vez más complejo y regulado.

### **2.2.2 Gestión Contable**

Se centra en principios y prácticas que garantizan la adecuada administración y registro de las transacciones financieras de una organización.

A continuación, se detallan sus características, importancia, factores clave y otros aspectos relevantes:

#### **Características de la Filosofía de la Gestión Contable:**

**Precisión y Fiabilidad:** Se enfoca en registrar de manera precisa todas las transacciones financieras para garantizar la veracidad de la información contable.

**Cumplimiento Normativo:** Asegura que todas las prácticas contables cumplan con las normativas contables y fiscales vigentes.

**Transparencia:** Promueve la transparencia al proporcionar información financiera clara a quienes así lo requieren.

**Control Interno:** Incluye la implementación de controles internos efectivos para salvaguardar los activos de la organización y prevenir fraudes.

**Generación de Información:** Genera informes financieros periódicos que reflejan la situación económica y financiera de instituciones.

#### **Importancia de la Gestión Contable:**

**Toma de Decisiones Informadas:** Brinda datos financieros adecuados, con exactitud que hace más fácil la adopción de las determinaciones estratégicas por parte de la dirección

**Cumplimiento Legal y Tributario:** Ayudar a las empresas a cumplir con las obligaciones legales y tributarias y evitar sanciones y litigio.

**Gestión Eficiente de Recursos:** Contribuye al manejo eficaz de los recursos financieros, optimizando el uso de activos y pasivos.

**Confianza de los Inversores:** Mejora la confianza de los inversores, prestamistas y otras partes interesadas al demostrar una gestión financiera sólida y transparente.

**Factores Clave en la Filosofía de la Gestión Contable:**

**Profesionales Calificados:** Contadores y especialistas en finanzas con conocimientos sólidos y habilidades técnicas para gestionar eficazmente las prácticas contables.

**Tecnología Avanzada:** Uso de sistemas contables automatizados y software de gestión financiera para mejorar la precisión y eficiencia en los registros contables.

**Políticas y Procedimientos Claros:** Desarrollo e implementación de políticas contables y procedimientos internos claros que guíen las prácticas financieras de la organización.

**Auditoría y Monitoreo:** Implementación de auditorías internas y externas regulares para evaluar la efectividad de los controles internos y garantizar la precisión de los informes financieros.

**Adaptabilidad y Actualización:** Capacidad para adaptarse y actualizar las prácticas contables según los cambios en el entorno empresarial, tecnológico y regulatorio.

**Otros Aspectos Relevantes:**

**Ética Profesional:** Promoción de prácticas contables éticas y responsables que fortalezcan la integridad y la reputación de la organización.

**Comunicación Efectiva:** Establecimiento de canales claros de comunicación para asegurar que la información financiera se comparta de manera efectiva con todas las partes interesadas.

Esta filosofía, es fundamental para brindar garantía a la integridad, la transparencia y la eficiencia en la administración financiera de una organización, asegurando así su estabilidad y crecimiento a largo plazo.

## 2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

### **Controles físicos:**

Son medidas y mecanismos que se diseñan para la protección de los activos físicos de una entidad, como equipos, instalaciones e inventarios, contra hurtos, daños y uso no autorizado. Ejemplos incluyen sistemas de seguridad, cámaras de vigilancia, cerraduras y controles de acceso.

### **Controles posteriores:**

Son procedimientos de control que se aplican después de que se han realizado las transacciones o actividades, con el fin de verificar y asegurar la precisión y la integridad de los registros financieros y operativos. Incluyen la reconciliación de cuentas, revisiones de auditoría y análisis retrospectivo.

### **Delegación de responsabilidades:**

Es el acto de asignar autoridad y responsabilidad a individuos dentro de una organización para llevar a cabo tareas específicas o tomar decisiones en nombre de otros. Implica confiar en que los delegados actuarán de manera ética y competente en el ejercicio de sus funciones.

**Estados financieros razonables:**

Son informes contables que reflejan de manera precisa y verificable todos los aspectos contables de una organización durante un período específico. La razonabilidad implica que los estados financieros son creíbles y están libres de sesgos significativos.

**Implementación de registro contable:**

Es el proceso de aplicar sistemas y mecanismos para el registro de sus operaciones financieras de una organización de forma adecuada y sistemática. Incluye la captura, clasificación, registro y presentación de información financiera en los libros contables.

**Información contable oportuna:**

Es la disponibilidad de datos financieros actualizados y relevantes que permiten a los usuarios tomar decisiones informadas de manera oportuna. Implica la entrega de informes financieros dentro de plazos establecidos para mantener la relevancia y utilidad de la información.

**Rendición de cuentas:**

Es la obligación y responsabilidad de los individuos y organizaciones de informar y justificar sus acciones y decisiones ante las partes interesadas, incluidos los accionistas, los reguladores y la comunidad en general.

**Toma de decisiones:**

Es la etapa, a través de la cual las personas y entidades han elegido varias probabilidades para el logro de sus propósitos deseados. Implica evaluar opciones,

considerar consecuencias y acceder a la cual se adecue a sus acciones posibles en función de información disponible y criterios establecidos.

## **2.4 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN**

### **2.4.1 Hipótesis General**

El control preventivo se relaciona significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

### **2.4.2 Hipótesis Específica**

- La delegación de responsabilidad se relaciona significativamente en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.
- La rendición de cuentas se relaciona significativamente con la información contable Oportuna en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.
- Los controles físicos se relacionan significativamente en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.
- Los controles posteriores se relacionan significativamente en la toma de decisiones de la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

## 2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

### VARIABLE INDEPENDIENTE

<b>Variables</b>	<b>Definición</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>
Variable Independiente Control preventivo	<p>El control preventivo es una herramienta poderosa para anticipar riesgos derivados de actividades potencialmente riesgosas que podrían involucrar a las empresas en el futuro, ya sea de manera directa o indirecta en sus operaciones comerciales. Por lo tanto, resulta crucial integrar un sistema de control preventivo empresarial en la estructura organizativa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medidas correctivas</li> <li>- Información y comunicación</li> <li>- Actividad de control</li> <li>- Monitoreo permanente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Delegación de responsabilidades</li> <li>Rendición de cuentas</li> <li>Controles físicos</li> <li>Controles posteriores</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Muy de acuerdo</li> <li>-De acuerdo</li> <li>Indiferente</li> <li>-En desacuerdo</li> <li>-Muy en desacuerdo</li> </ul>

**VARIABLE DEPENDIENTE**

<b>Variables</b>	<b>Definición</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>
Variable Dependiente Gestión contable	(Loja 2013, citado en Ortiz, 2016) La gestión contable se define como el conjunto de métodos destinados a mantener un registro preciso y supervisar de manera efectiva las actividades diarias de una empresa. Su objetivo principal es proporcionar información relevante a la gerencia para facilitar la toma de decisiones.	-Registro contable  Lineamientos específicos a seguir  Procedimientos eficientes.  Análisis de los estados financieros	Implementación de registro contable  Información contable oportuno  Estados financieros razonables.  Toma de decisiones.	- Muy de acuerdo  - De acuerdo  - Indiferente  - En desacuerdo  -Muy en desacuerdo



## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 DISEÑO METODOLÓGICO**

##### **3.1.1 Tipo de investigación**

Dadas las particularidades del tema, este se enmarca en una investigación descriptiva de tipo transversal. La etapa en la cual se obtuvo la información requerida ha sido de la forma en la cual la organización dispuso.

##### **3.1.2 Enfoque de investigación**

El enfoque será cuantitativo debido a su capacidad para cuantificar y racionalizar las decisiones del control preventivo. Este enfoque permitirá evaluar los valores reales con precisión, así como la eficiencia y la eficacia en la gestión del comportamiento observable, tangible y medible del control preventivo.

#### **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

##### **3.2.1 Población**

Para llevar a cabo este estudio, hemos identificado que la muestra ha sido compuesta por empleados de estas organizaciones. Esta población incluirá a 100 individuos, como administradores, contadores y otros profesionales con experiencia en control preventivo y gestión contable dentro de estas empresas locales.

### 3.2.2 Muestra

Durante las indagaciones, se ha determinado que el integrante de la muestra consistirá en un grupo de personas relacionados a la población. objetivo. La muestra la han compuesto 79 de ellos, que incluyen contadores, especialistas de profesiones afines con experiencia relevante en estos temas. Para determinar esta muestra, ha sido necesario emplear las ecuaciones estadísticas de mayor aceptación:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De dónde:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume P=0.5).
- Q** = Proporción. (Q=0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

Por ello se tuvo en consideración un nivel de 95% de significancia y 5% como margen de error

Trasladando valores, se tiene:

$$n = (1.96)^2 (0.5) (0.5) (100) / (0.05)^2 (100-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)$$

$$n = 96.04 / 1.2079$$

$$n = 79.50$$

$$n = 79.50$$

$$n = 80 \text{ pequeñas y medianas empresas}$$

### 3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para llevar a cabo la investigación, se emplearán diversas técnicas y herramientas para la recopilación de datos, entre las cuales se incluyen:

**Cuestionario:** Instrumento diseñado para obtener la opinión de los individuos seleccionados en la muestra, con el propósito de contrastar las hipótesis planteadas en el estudio.

**Encuestas:** Método que permitirá recopilar datos, información y opiniones de los entrevistados, enfocándose en el control preventivo y su impacto en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral en 2023.

**Análisis Documental:** Técnica utilizada para la recopilación de datos a partir de documentos relevantes, los cuales serán examinados para explorar el tema del control

preventivo y su relación con la gestión contable en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral en 2023.

### **3.3.1 Descripción de los instrumentos**

#### **Ficha bibliográfica:**

Herramienta utilizada para la selección y registro de textos diversos, informes, revistas, diarios y trabajos disponibles durante el trabajo de campo, así como para acceder al uso de la tecnología.

#### **Guía de entrevista:**

Instrumento preelaborado que considera variables e indicadores específicos para lograr datos significativos de los integrantes de la muestra.

#### **Ficha de encuesta:**

Instrumentos pre desarrollados utilizados en procesos de recopilación de información y documentos diseñados para plantear interrogantes a muestras seleccionadas.

#### **Procedimientos de validación y confiabilidad de los instrumentos:**

Los instrumentos desarrollados serán evaluados por especialistas con la experiencia que se requiere para asegurar su fiabilidad. Al respecto se hará una encuesta piloto con 79 personas seleccionadas al azar entre administradores, contadores, empleados y especialistas, con el fin de verificar la calidad de la información obtenida.

### **3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.4.1 Técnicas de análisis**

Se considerarán la utilización de las siguientes técnicas:

- Revisión documental
- Conciliación de datos
- Investigación
- Seguimiento

#### **3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos**

El estudio de investigación facilitará el procesamiento de los datos y la información obtenida de diversas fuentes mediante varias técnicas, incluyendo:

Organización y clasificación

Registro manual

Análisis documental

Tabulación de tablas con porcentajes

Interpretación de gráficos

Conciliación de datos

Además, se utilizará un proceso computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), versión 24.0, aplicando el modelo de correlación de Pearson con un nivel de confianza del 95%.

## CAPÍTULO IV

### 4.1 Análisis de resultados

*Tabla 1: El control preventivo, y la gestión contable*

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	28	35.00	35.00	35.00
b. Poco satisfecho	22	27.50	27.50	62.50
c. Satisfecho	10	12.50	12.50	75.00
d. Insatisfecho	14	17.50	17.50	92.50
e. Muy insatisfecho	6	7.50	7.50	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**Nota: El investigador mismo realizo la estructuración**



*Figura 1: El control preventivo, y la gestión contable*

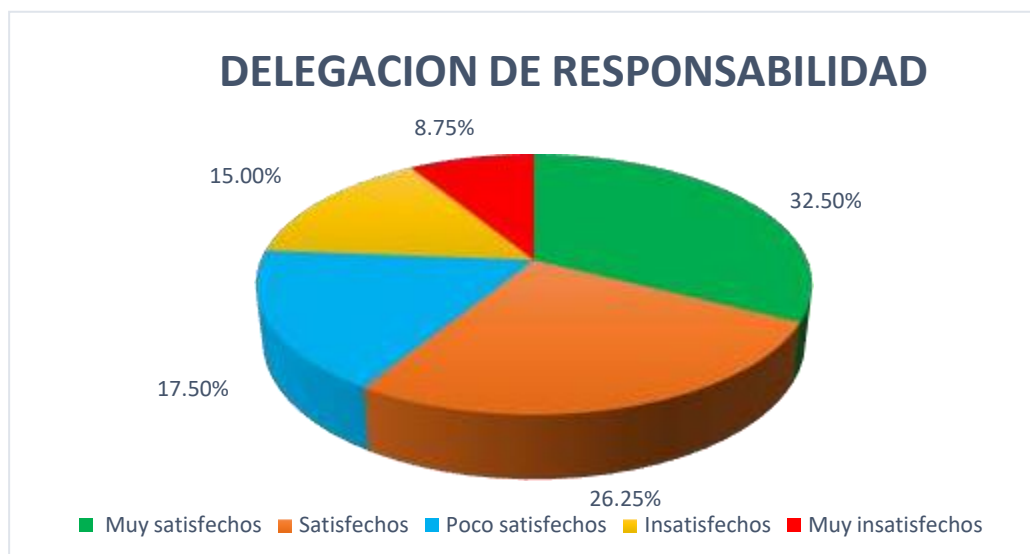
## INTERPRETACIÓN

Un 35.00% registraron estar muy satisfechos que, la identificación de costos tiene incidencia en el tratamiento de los impuestos en las referidas empresas mineras, el 27.50% especularon estar poco satisfechos, un 12.50% manifestaron estar satisfechos, el 17.50% expresaron estar insatisfechos, y un 7.50% consideraron estar muy insatisfechos. Por lo tal se puede evidenciar de acuerdo a los hallazgos que se sienten completamente de acuerdo que el control preventivo, se relaciona en la gestión contable de estas organizaciones establecidas en la Provincia de Huaral.

*Tabla 2: La delegación de responsabilidad y la gestión contable*

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	a absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	26	32.50	32.50	32.50
b. Poco satisfecho	21	26.25	26.25	58.75
c. Satisfecho	14	17.50	17.50	76.25
d. Insatisfecho	12	15.00	15.00	91.25
e. Muy insatisfecho	7	8.75	8.75	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.97</b>	<b>100.00</b>	

**Nota: El investigador mismo realizo la estructuración**



*Figura 2: La delegación de responsabilidad y la gestión contable*

## INTERPRETACIÓN

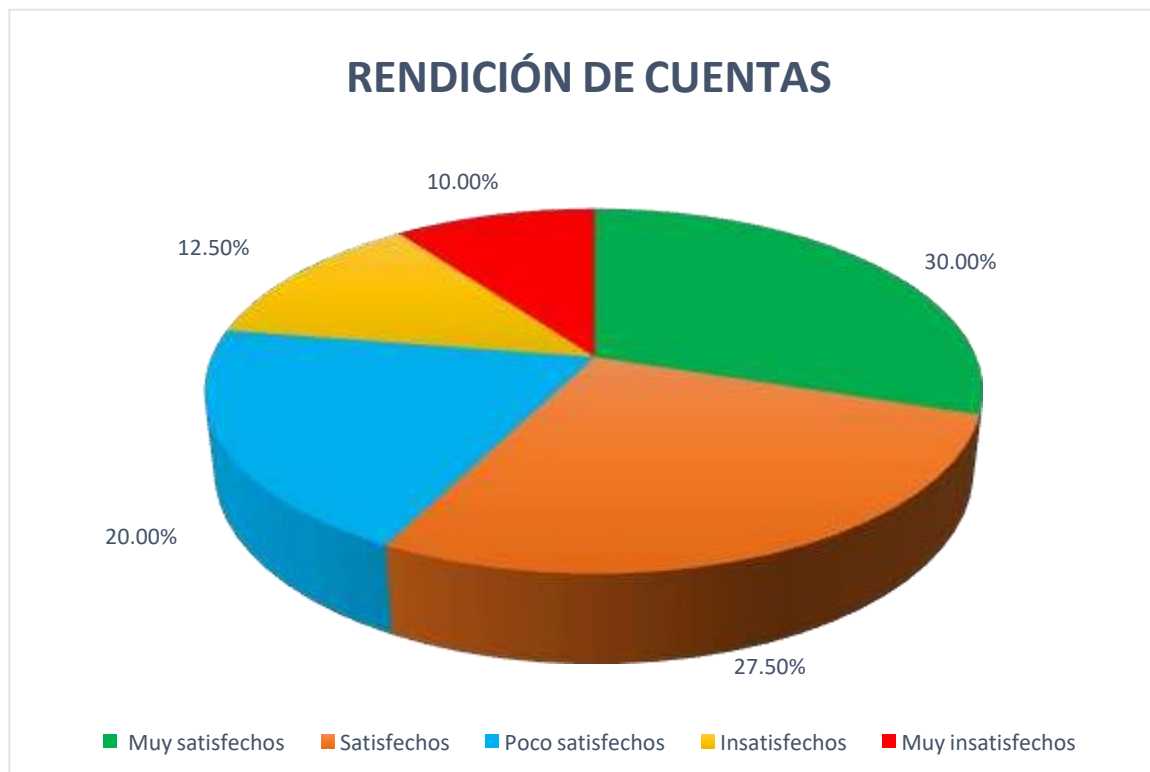
La representación evidencia como un 32.50% están muy satisfechos, el 26.25% declararon estar poco satisfechos, 17.50% juzgaron estar satisfechos, frente al 15.00% quienes manifestaron insatisfechos y el 8.75% expresaron estar muy insatisfechos. En ese sentido, se ha evidenciado que gran parte de los interrogados se encuentran completamente de acuerdo la delegación de responsabilidad se relaciona en la gestión contable de las pequeñas y medianas organizaciones de Huaral.

*Tabla 3: La rendición de cuentas y la gestión contable*

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	24	30.00	30.00	30.00
b. Poco satisfecho	22	27.50	27.50	57.50
c. Satisfecho	16	20.00	20.00	77.50
d. Insatisfecho	10	12.50	12.50	90.00
e. Muy insatisfecho	8	10.00	10.00	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**Nota: El investigador mismo realizó la estructuración**





**Figura 3:** La rendición de cuentas y la gestión contable

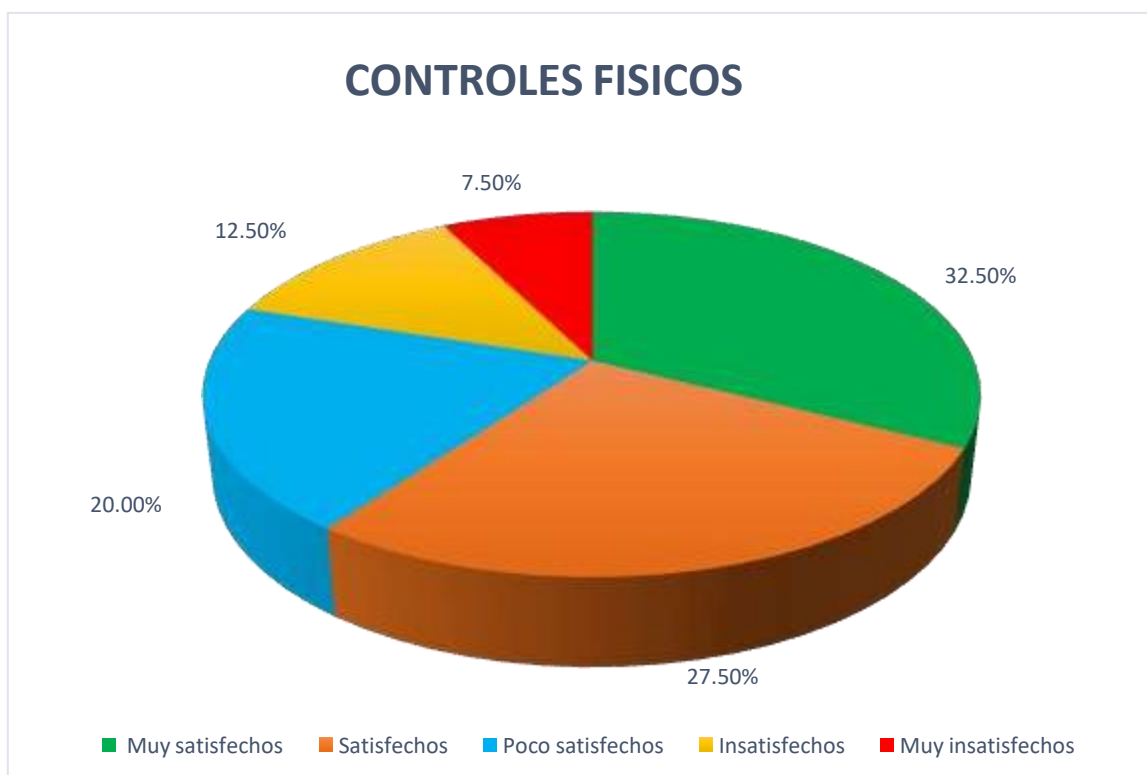
## INTERPRETACIÓN

De acuerdo con lo evidenciado se encontró que el 30.00% reconocieron sentirse muy insatisfechos, el 27.50% opinaron estar poco satisfechos, así como el 20.00% manifestaron sentirse satisfechos, contrariamente el 12.50% expresaron sentirse insatisfechos, mientras el 10.00% declararon estar muy insatisfechos. Evidenciándose al respecto que una parte mayoritaria de interrogados afirman sentirse completamente de acuerdo tomando en cuenta que la rendición de cuentas se relaciona en la gestión contable de estas organizaciones establecidas en la Provincia de Huaral.

**Tabla 4:** Los controles físicos y la gestión contable

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	26	32.50	32.50	32.50
b. Poco satisfecho	22	27.50	27.50	60.00
c. Satisfecho	16	20.00	20.00	80.00
d. Insatisfecho	10	12.50	12.50	92.50
e. Muy insatisfecho	06	7.50	7.50	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**Nota:** El investigador mismo realizo la estructuración

**Figura 4:** Los controles físicos y la gestión contable.

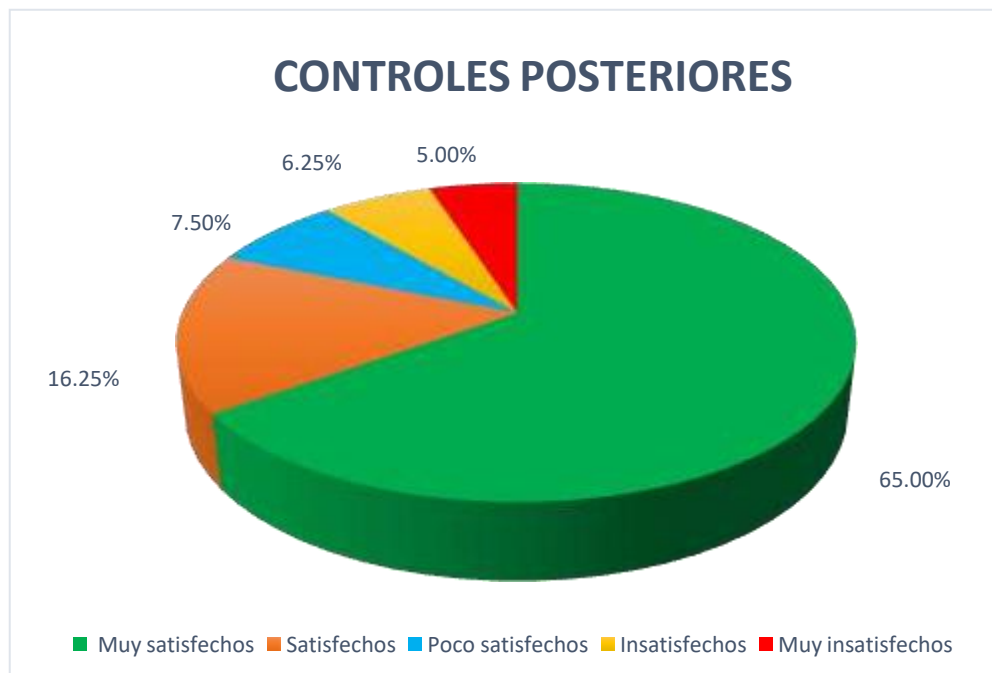
## INTERPRETACIÓN

Al respecto, se puede evidenciar que el 32.50% manifestaron sentirse muy satisfechos, el 27.50% formularon estar poco satisfechos, 20.00% expresaron estar satisfechos, no obstante, el 12.50% expresaron su insatisfacción y por último el 7.50% han afirmado sentirse muy insatisfechos. Por lo que se concluye que los controles físicos están relacionados en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral.

*Tabla 5: Los controles posteriores y la gestión contable*

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	52	65.00	65.00	65.00
b. Poco satisfecho	13	16.25	16.25	81.25
c. Satisfecho	06	7.50	7.50	88.75
d. Insatisfecho	05	6.25	6.25	95.00
e. Muy insatisfecho	04	5.00	5.00	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**Nota: El investigador mismo realizo la estructuración**



*Figura 5: Los controles posteriores y la gestión contable*

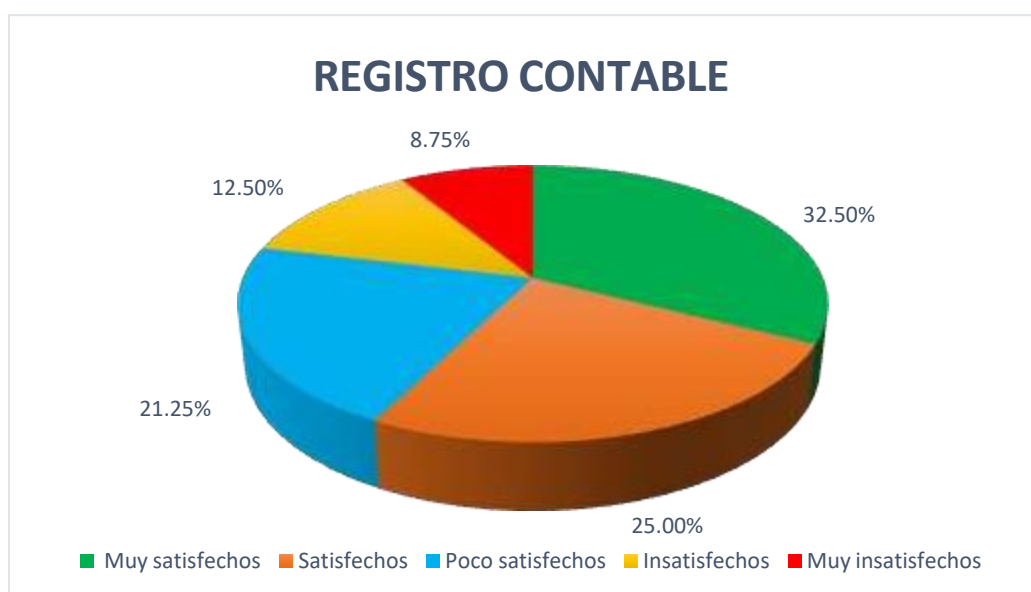
## INTERPRETACIÓN

Al respecto se aprecia que del 65.00% han afirmado sentirse muy satisfechos, el 16.25% están poco satisfechos, un 7.50% expresaron estar satisfechos; contrariamente el 6.25% consideraron su insatisfacción y el 5.00% expresaron estar muy insatisfechos. Concluyéndose en ese sentido que la gran parte de ellos se encuentran completamente de acuerdo en que los controles posteriores están relacionados en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

**Tabla 6:** La implementación de registro contable y la gestión contable

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	26	32.50	32.50	32.50
b. Poco satisfecho	20	25.00	25.00	57.50
c. Satisfecho	17	21.25	21.25	78.75
d. Insatisfecho	10	12.50	12.50	91.25
e. Muy insatisfecho	7	8.75	8.75	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**Nota:** El investigador mismo realizo la estructuración

**Figura 6:** La implementación de registro contable y la gestión contable

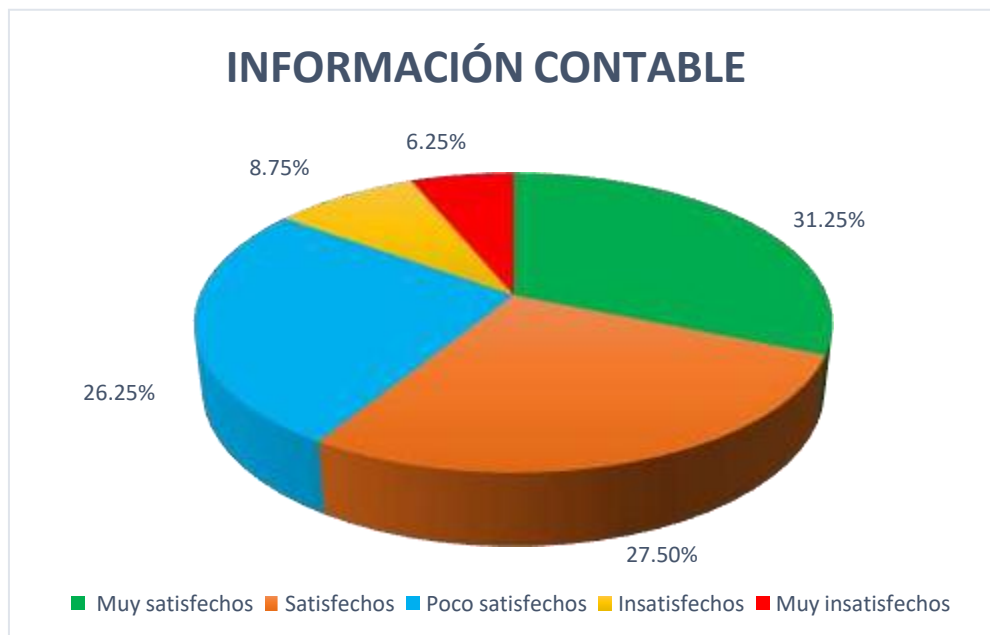
## INTERPRETACIÓN

En base a lo evidenciado en los hallazgos pertinentes tenemos que el 32.50% se encuentran muy satisfechos, el 25.00% está poco satisfecho, el 21.25% respondieron estar satisfecho, contrariamente el 12.50% consideran se encuentran insatisfechos y el 8.75% han tomado en cuenta sentirse muy insatisfechos. Ello se concluye que la gran parte de los interrogados han afirmado que se sienten completamente de acuerdo al considerar que la implementación de registro contable se relaciona en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral.

*Tabla 7: La información contable oportuno y la gestión contable.*

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	Frecuencia
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	25	31.25	31.25	31.25
b. Poco satisfecho	22	27.50	27.50	58.75
c. Satisfecho	21	26.25	26.25	85.00
d. Insatisfecho	7	8.75	8.75	93.75
e. Muy insatisfecho	5	6.25	6.25	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**Nota: El investigador mismo realizo la estructuración**



**Figura 7:** La información contable oportuno y la gestión contable.

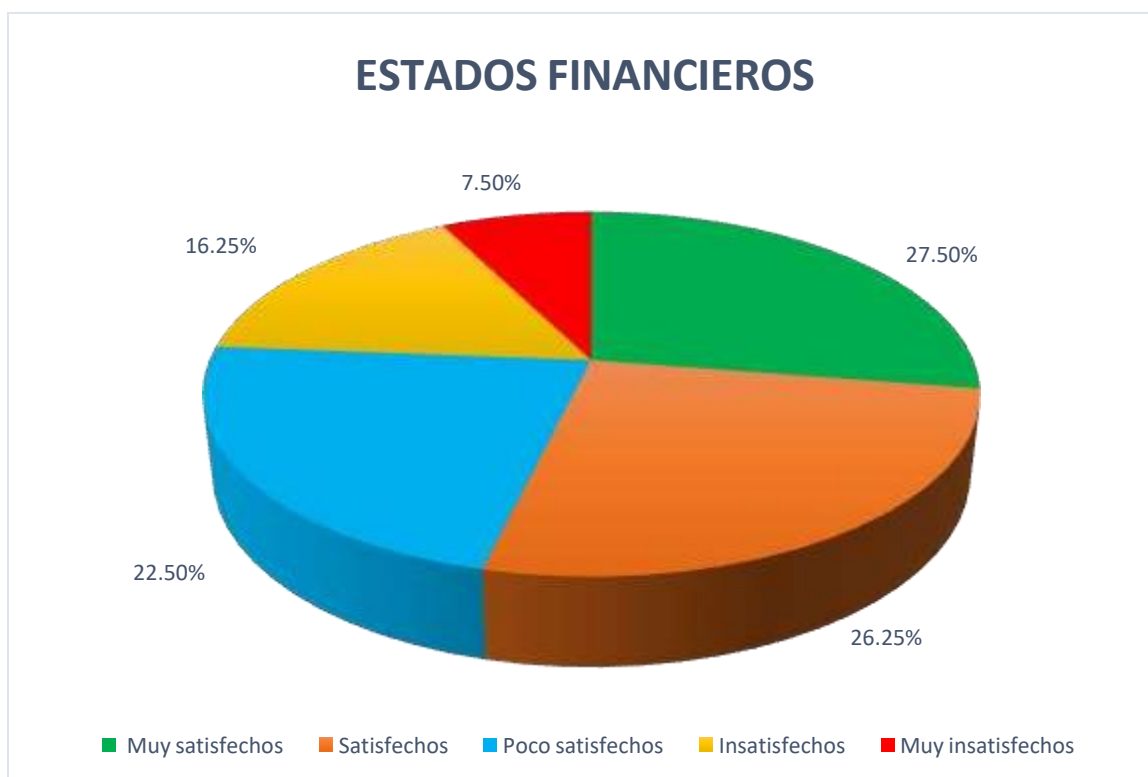
## INTERPRETACIÓN

El 31.25% respondieron estar muy satisfechos, un 27.50% expresaron estar poco satisfechos, el 26.25% reconocieron estar satisfechos; pero adversamente un 8.75% revelaron su insatisfacción un 6.25% que expresaron estar muy insatisfechos. En consecuencia, la gran parte de interrogados afirmaron sentirse completamente de acuerdo que la información contable oportuno está relacionada en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral.

**Tabla 8:** Los estados financieros razonable y la gestión contable.

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	22	27.50	27.50	27.50
b. Poco satisfecho	21	26.25	26.25	53.75
c. Satisfecho	18	22.50	22.50	76.25
d. Insatisfecho	13	16.25	16.25	92.50
e. Muy insatisfecho	06	7.50	7.50	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**Nota:** El investigador mismo realizo la estructuración.

**Figura 8:** Los estados financieros razonable y la gestión contable.



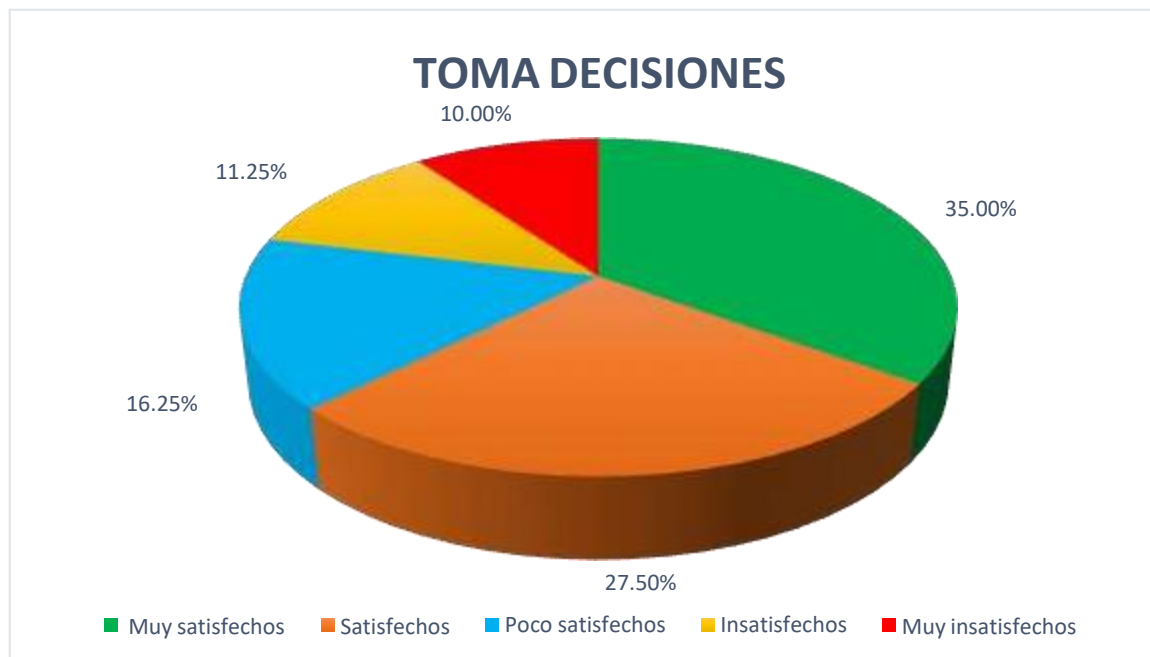
## INTERPRETACIÓN

Consecuentemente, se evidencia que el 27.50% de interrogados, han afirmado sentirse muy satisfechos, el 26.25% han afirmado encontrarse poco satisfecho, así el 22.50% han sostenido sentirse satisfechos; en opinión contraria fue de un 16.25% quienes quedaron insatisfechos y el 7.50% muy insatisfechos. Sin embargo, gran parte de los interrogados respondieron encontrarse completamente de acuerdo sobre la interrogante, que los estados financieros razonable se relaciona en la gestión contable de las organizaciones mencionadas en este estudio.

*Tabla 9: La toma de decisiones y la gestión contable.*

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia	
	absoluta	Porcentaje	Relativa (%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	28	35.00	35.00	35.00
b. Poco satisfecho	22	27.50	27.50	62.50
c. Satisfecho	13	16.25	16.25	78.75
d. Insatisfecho	9	11.25	11.25	90.00
e. Muy insatisfecho	8	10.00	10.00	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**Nota: El investigador mismo realizo la estructuración**



*Figura 9: La toma de decisiones y la gestión contable.*

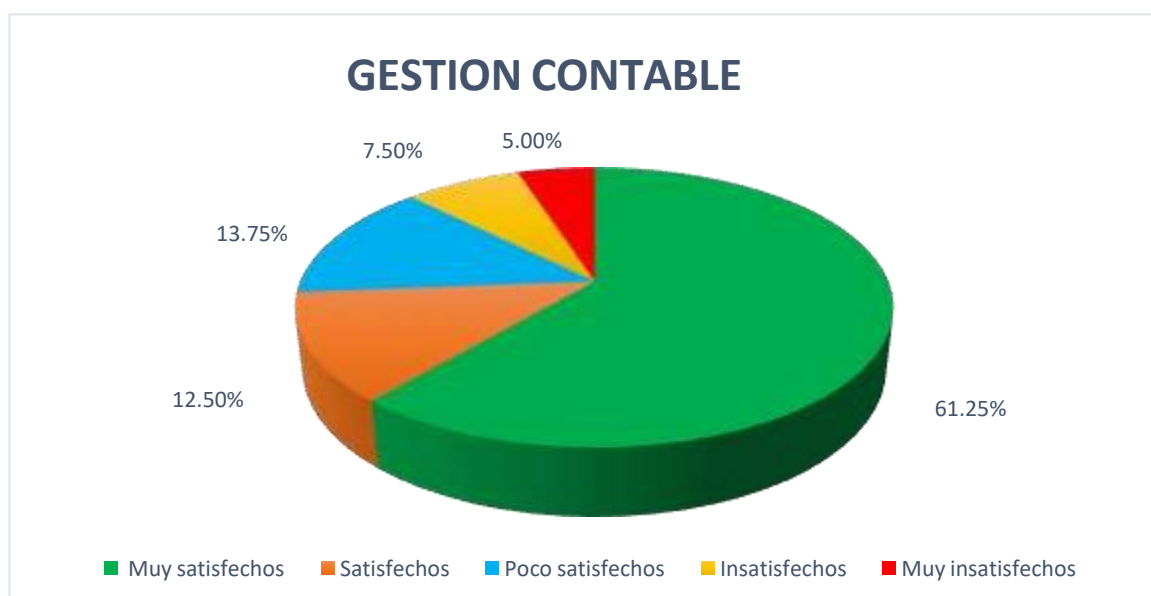
## INTERPRETACIÓN

De acuerdo a lo evidenciado tenemos que el 35.00% han afirmado sentirse muy satisfecho, el 27.50% sentirse poco satisfecho; el 16.25% enunciaron estar satisfecho, sin embargo, el 11.25% expresaron estar insatisfecho y un 10.00% enunciaron estar muy insatisfechos, que la toma de decisiones se relaciona en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas que se mencionaron en este estudio.

**Tabla 10:** La gestión contable, y el control sistemático de las operaciones

ALTERNATIVAS	Frecuencia		Frecuencia Relativa	
	absoluta	Porcentaje	(%)	Relativa acumulada (%)
a. Muy satisfecho	49	61.25	61.25	61.25
b. Poco satisfecho	10	12.50	12.50	73.75
c. Satisfecho	11	13.75	13.75	87.50
d. Insatisfecho	06	7.50	7.50	95.00
e. Muy insatisfecho	04	5.00	5.00	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**Nota:** El investigador mismo realizo la estructuración

**Figura 10:** La gestión contable, y el control sistemático de las operaciones

## INTERPRETACIÓN

De conformidad a lo evidenciado apreciamos en la figura precedente que el 61.25% afirma sentirse muy satisfecho, el 12.50% poco satisfecho, un 13.75% satisfecho, y sin embargo el 7.50% está insatisfecho y el 5.00% han sostenido sentirse muy insatisfecho. En consecuencia, la gran parte de interrogados han afirmado sentirse de acuerdo en considerar que la gestión contable, permite llevar un control sistemático de las operaciones de las pequeñas y medianas empresas mencionadas.

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

### HIPÓTESIS GENERAL:

**H<sub>0</sub>:** El control preventivo no se relaciona significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023

**H<sub>1</sub>:** El control preventivo se relaciona significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023

*Tabla 11: El control preventivo y la gestión contable*

	Muy satisfecho	Poco satisfecho	Satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	42	8	1	1	0	52
b. Poco satisfecho	8	1	2	1	1	13
c. Satisfecho	1	2	1	1	1	6
d. Insatisfecho	1	1	1	1	1	5
e. Muy insatisfecho	0	1	1	1	1	4
<b>TOTAL</b>	52	13	6	5	4	80

**Nota:** El investigador mismo realizo la estructuración

### 1.- Formula para estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

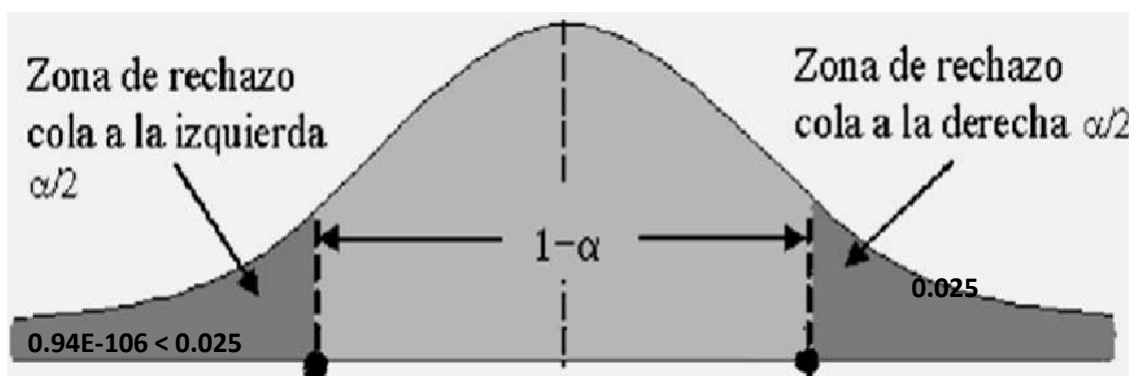
### 2.- Grado ideal I: $\alpha = 0.05$ .

### 3.- Representación estadística:

$$p(f) = \frac{(50)! (9)! (50)! (9)!}{80! 42! 8! 8! 1!}$$

$$= 0.94E-106$$

4.- **Destreza computacional:** Transmitido un  $0.94E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



*Figura 11: El control preventivo y la gestión contable.*

5.- **Conclusión:** como observamos el  $0.94 < 0.05$  se refuta  $H_0$ . en tal sentido se confirma hipótesis planteada, control preventivo está relacionado significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas mencionadas

### HIPÓTESIS ESPECIFICA A:

H<sub>0</sub>: La delegación de responsabilidad no se relaciona significativamente en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

H<sub>1</sub> La delegación de responsabilidad se relaciona significativamente en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

**Tabla 12:** La delegación de responsabilidad y la implementación de registro contable en la gestión contable.

	Muy satisfecho	Poco satisfecho	Satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	14	11	1	1	1	28
b. Poco satisfecho	11	1	3	5	2	22
c. Satisfecho	1	3	1	4	1	10
d. Insatisfecho	1	5	4	3	1	14
e. Muy insatisfecho	1	2	1	1	1	6
<b>TOTAL</b>	28	22	10	14	6	80

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

#### 1.- Formula para estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

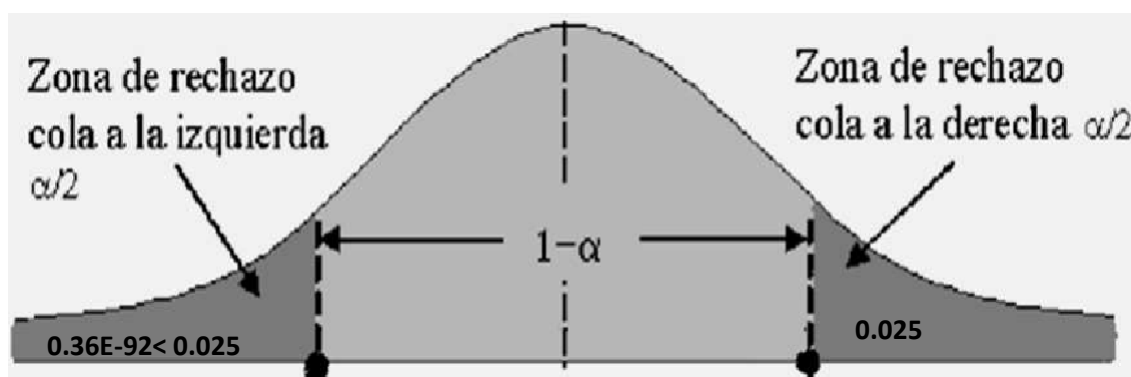
2.- **Grado ideal I:**  $\alpha = 0.05$ .

3.- **Representación estadística:**

$$p(f) = \frac{(25)! (12)! (25)! (12)!}{80! 14! 11! 20! 1!}$$

$$= 0.36E-92$$

4.- **Habilidad computacional:** Transmitido un  $0.36E-106 < 0.05$ , no admite **H<sub>0</sub>**.



*Figura 12: La delegación de responsabilidad y la implementación de registro contable en la gestión contable.*

5.- **Conclusión:** Cuando  $0.36 < 0.05$ , permite el rechazo **H<sub>0</sub>**. En ese sentido ha concluido que, la delegación de responsabilidad se relaciona significativamente en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral.

## HIPÓTESIS ESPECIFICA B:

H<sub>0</sub>: La rendición de cuentas no se relaciona significativamente con la información contable Oportuna en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

H<sub>1</sub>: La rendición de cuentas se relaciona significativamente con la información contable Oportuna en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

*Tabla 13: La rendición de cuentas y la información contable Oportuna en la gestión contable.*

	Muy satisfecho	Poco satisfecho	Satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	14	8	2	1	1	26
b. Poco satisfecho	8	1	7	4	2	22
c. Satisfecho	2	7	4	2	1	16
d. Insatisfecho	1	4	2	2	1	10
e. Muy insatisfecho	1	2	1	1	1	6
<b>TOTAL</b>	26	22	16	10	6	80

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración.

### 1.- Formula para estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$



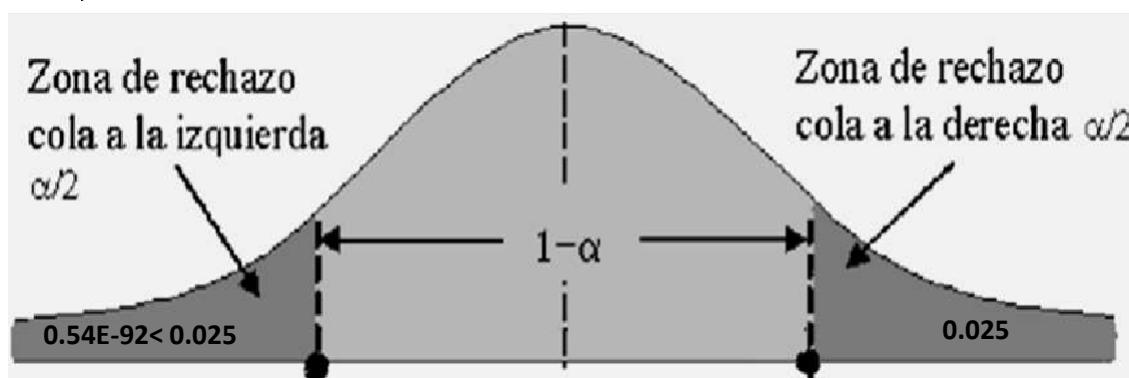
2.- **Grado ideal I:**  $\alpha = 0.05$ .

3.- **Representación estadística:**

$$p(f) = \frac{(22)!(9)!(22)!(9)!}{80!14!8!8!1!}$$

$$= 0.54E-92$$

4.- **Habilidad computarizada:** Entregado un  $0.54E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



*Figura 13: La rendición de cuentas y la información contable Oportuna en la gestión Contable.*

5.- **Conclusión:** En tanto se aprecia que  $0.54 < 0.05$ , por consiguiente, es rechazada  $H_0$ . En ese sentido es aceptado dicho planteamiento, por ello la rendición de cuentas está relacionada significativamente con la información contable Oportuna en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

### HIPÓTESIS ESPECIFICA C:

**H<sub>0</sub>:** Los controles físicos no se relacionan significativamente en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

**H<sub>1</sub>:** Los controles físicos se relacionan significativamente en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

*Tabla 14: Los controles físicos y los estados financieros razonables en la gestión contable.*

	Muy satisfecho	Poco satisfecho	Satisfec ho	Insatisfech o	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	16	6	2	1	1	26
b. Poco satisfecho	6	1	5	6	3	21
c. Satisfecho	2	5	3	3	1	14
d. Insatisfecho	1	6	3	1	1	12
e. Muy insatisfecho	1	3	1	1	1	7
<b>TOTAL</b>	26	21	14	12	7	80

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

#### 1.- Formula para estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

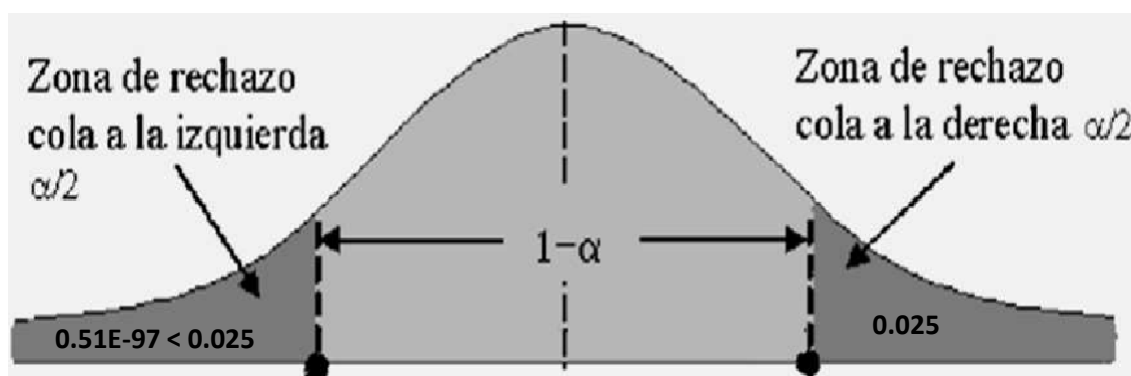
2.- **Grado ideal I:**  $\alpha = 0.05$ .

3.- **Representación estadística:**

$$p(f) = \frac{(22)! (7)! (22)! (7)!}{80! 16! 6! 6! 1!}$$

$$= 0.51E-97$$

4.- **Resultado computacional:** Entregado un  $0.10E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



*Figura 14: Los controles físicos y los estados financieros razonables en la gestión Contable.*

5.- **Conclusión:** En tanto  $0.51 < 0.05$ , es rechazada **H<sub>0</sub>**. Motivo por el cual ha concluido que los controles físicos tienen relación significativa en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral,

## HIPÓTESIS ESPECIFICA D:

**H<sub>0</sub>:** Los controles posteriores no se relacionan significativamente en la toma de decisiones de la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

**H<sub>1</sub>:** Los controles posteriores se relacionan significativamente en la toma de decisiones de la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

*Tabla 15: Los controles posteriores y la toma de decisiones de la gestión Contable.*

	Muy satisfecho	Poco satisfecho	Satisfec ho	Insatisfeh o	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	16	6	2	1	1	26
b. Poco satisfecho	6	1	5	6	3	21
c. Satisfecho	2	5	3	3	1	14
d. Insatisfecho	1	6	3	1	1	12
e. Muy insatisfecho	1	3	1	1	1	7
<b>TOTAL</b>	26	21	14	12	7	80

Nota: El investigador mismo realizo la estructuración

### 1.- Formula para estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

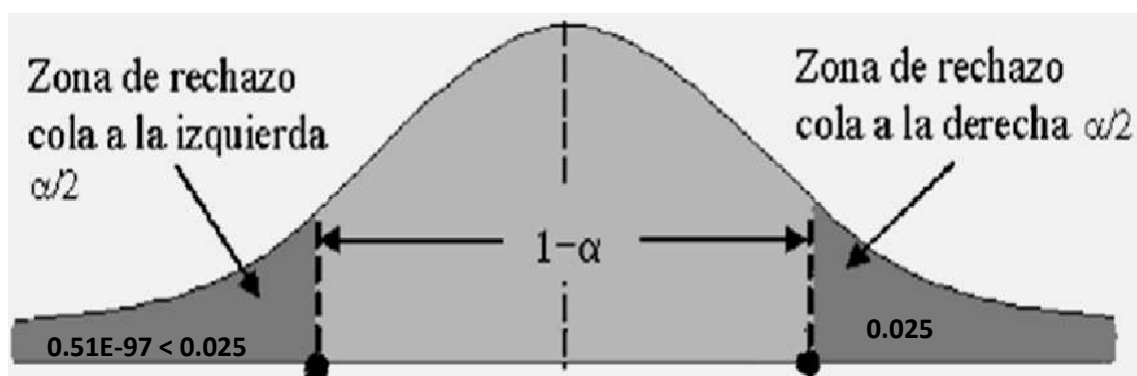
2.- **Grado ideal I:**  $\alpha = 0.05$ .

3.- **Representación estadística:**

$$p(f) = \frac{(22)! (7)! (22)! (7)!}{80! 16! 6! 6! 1!}$$

$$= 0.51E-97$$

4.- **Resultado computacional:** Entregado un  $0.10E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



*Figura 15: Los controles posteriores y la toma de decisiones de la gestión contable.*

5.- **Conclusión:** En tanto  $0.51 < 0.05$ , es rechazada **H<sub>0</sub>**. Motivo por el cual ha concluido que, los controles posteriores tienen una relación significativa en la adopción de las determinaciones respecto a la gestión contable de estas organizaciones.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

#### **5.1 Discusión de resultados**

Basado en los hallazgos obtenidos y la contrastación de las hipótesis propuestas durante el trabajo de campo, se ha rechazado la hipótesis nula, confirmando que el control preventivo está relacionado con la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaral. Este resultado se respalda por la opinión de diversos especialistas a nivel nacional e internacional, incluyendo una investigación realizada en la Universidad de Salamanca, España, que evidenció la trascendencia del control interno y la fiscalización en la gestión de empresas estatales.

El estudio empleó un método analítico y un enfoque cuantitativo para alcanzar sus conclusiones. Según Urquiza, autor del estudio, el control externo realizado por la CGR es crucial para asegurar un adecuado manejo de los recursos gubernamentales. Además, el control interno se destacó como una herramienta fundamental que facilita la toma de decisiones precisas en la gestión, apoyando así la consecución de objetivos y planes municipales, mejorando la calidad del servicio tanto para los ciudadanos como para estas organizaciones.

## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 Conclusiones

A partir de los hallazgos evidenciados y la prueba comparativa de la hipótesis general, se ha determinado que la delegación de responsabilidades guarda una relación significativa con la implementación del registro contable en la gestión de pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaral 2023.

Tras contrastar las hipótesis específicas con las respuestas obtenidas de la muestra, se confirma que la rendición de cuentas se relaciona de manera significativa con la oportunidad de la información contable en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

Luego de analizar los datos obtenidos de la unidad de análisis y compararlos con la propuesta inicial, se confirma que los controles físicos están significativamente relacionados con la presentación de estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

En referencia a la comparación entre la propuesta y los resultados obtenidos, se concluye que los controles posteriores tienen una relación significativa con la toma de decisiones en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.

## **6.2 Recomendaciones**

1.- Se recomienda implementar el control preventivo para todas las transacciones en efectivo realizadas por estas organizaciones, ya que constituye una herramienta efectiva para prevenir la participación en operaciones sospechosas debido al incumplimiento de normas legales, contables y tributarias.

Se recomienda implementar un conjunto de actividades dirigidas al control preventivo en estas organizaciones, especialmente para reducir la informalidad en las transacciones que involucran el uso de efectivo. Esta medida busca mitigar la vulnerabilidad y el riesgo de que estas operaciones sean consideradas sospechosas.

Es recomendable que las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral implementen eficientemente el control preventivo en sus operaciones comerciales, garantizando que todas las adquisiciones de materias primas, activos, compra y venta se realicen conforme a la ley de bancarización. Esto tiene como objetivo evitar el riesgo de levantamiento del secreto bancario por lavado de activos en el año 2023.

Se debe realizar de manera continua la evaluación y retroalimentación del sistema de control preventivo en el área administrativa de estas organizaciones. En ese sentido, resulta muy importante para asegurar que el contador público esté plenamente informado sobre el grado de cumplimiento, evitando así posibles delitos de lavado de activos en el año 2023.



## CAPITULO VII

### FUENTES DE INFORMACIÓN

#### 7.1 Bibliografía

Aguirre, J. (2020). *Auditer ande internaly controler. Madrid: Culturath S.A.*

Alvarado, O. (2021). *Gestión Educativa. Universidad de Lima. . Fondo de Desarrollo ed. Lim.*

Amopres, R. (2020). *A managementer off thet risker off moneyr launderinger ander terrorister financinger int financialy institutions, casser off thet Nattional Financialy Corporattion int seconder - tiere operattions (CFN).: University Andina Simon Bolivar.*

Arias, D. (2018). *importtance off inttternal control ander supervition int thet managemett off publicer entitties. Spaint: University off Sxalamanca.*

Arias, E. (2020). *Proceduret foor administrattive managemett analytis.*

Bautista, A. (2020). *Análisis de las normas del control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Cuturapi. APuno: Universidad Nacional del Antiplano.*

Cepeda, A. (2023). *Auditt ander inttternal controle. Bogotta. Mc Publishinger. Bogottá: Edittorial Mc. Graw Hill.*

Cevallos, G. (2020). *Inttternal ander exttternal conttroll off constructtton contrracts, thet efficient user off publice resourceser ander ittts impactt ont thet rightt tot good administrattion. : Simon Bolivar Andetan University.*

Cortes, L. (2020). *At systtemic approacher foor preventtve conttroll off governmentt actions. Electttronic Journaly on Technologye, Educattion ander Societty, 4(7), 673-790. Obtained froom <http://ctess.org.mx/index.php/ctess/articles/views/673/790>*

- Duran, A. (2018). *The new risk approacher in the internal controller of the public administration*. *Sapientia Organizational*, 5(9), 81- 104. Retrieved from <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056570005s/553056570005s.pdf>
- Flores, M. (2020). *Implications of researcher paradigms in educational practice*. *University Digital Magaziner*, 5 (1), 2-9.
- Gómez, I. (2020). *Internal controller in the supply area of public health companies in Andalusia*. *University of Barcelona, Spain*.
- Hernández, R. F. (2019). *Investigation methodology*. (6th ed.). Mexico: McGraw-Hill Interamericana
- Orue, A. &. (2019). *La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable* Sea & Palomino. Universidad autónoma del Perú.
- Padilla, R. (2020). *Management models in research and development*. *Spacets*. 11(1), 9. Obtained from <https://www.revistasespacios.com/as90v11ns01/90110130.html>
- Ramos, A. and. (2019). *Transparency and management indicators in public entities as a control and performance tool: A comparison between municipal indicators in Alagotas - Brazil*. *Future Vision*, 23(1), 15-17. Retrieved from <https://www.redalycer.org/>
- Urquiza, J. (2020). *Aplicación del control interno según el modelo Coso en los almacenes de la sede Venezuela de Sur Motors y su incidencia en la rentabilidad durante el periodo 2019-2020*. Arequipa: Universidad Católica Santa María.

## ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “EL CONTROL PREVENTIVO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS PROVINCIA DE HUARAL 2023”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b> ¿En qué medida el control preventivo se relaciona en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaral 2023?</p> <p><b>Problemas Específicos.</b> a. ¿De qué manera la delegación de responsabilidad se relaciona en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar en qué medida el control preventivo se relaciona en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaral 2023.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> a. Evaluar de qué forma la delegación de responsabilidad se relaciona en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> El control preventivo se relaciona significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.</p> <p><b>Hipótesis Especificas</b> a.- La delegación de responsabilidad se relaciona significativamente en la implementación de registro contable en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>X: Control Preventivo</b> <b>Indicadores:</b> X<sub>1</sub>: Delegación de Responsabilidad X<sub>2</sub>: Rendición de Cuentas X<sub>3</sub>: Controles Físicos X<sub>4</sub>: Controles Posteriores</p> <p><b>Variable Dependiente</b> <b>Y: Gestión Contable</b> <b>Indicadores:</b> Y<sub>1</sub>: Implementación de Registro Contable Y<sub>2</sub>: Información Contable Oportuna Y<sub>3</sub>: Estados Financieros Razonables Y<sub>4</sub>: Toma de Decisiones</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b> Cuantitativa - Explicativa</p> <p><b>2. Población</b> = Estará constituida por 100 trabajadores de las pequeñas y medianas empresas de la provincia de Huara.</p> <p><b>3. Muestra</b> = estará constituida por 80 personas entre: administradores, contadores, servidores, y profesionales a</p>

<p>b. ¿De qué manera la rendición de cuentas se relaciona con la información contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023?</p> <p>c. ¿De qué forma los controles físicos se relaciona en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023?</p> <p>d. ¿De qué manera los controles posteriores se relacionan en la toma de decisiones en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023?</p>	<p>b. Verificar si la rendición de cuentas se relaciona con la información contable oportuna de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.</p> <p>c. Verificar si los controles físicos se relacionan en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023</p> <p>d. Establecer si los controles posteriores se relacionan en la toma de decisiones de la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.</p>	<p>b. La rendición de cuentas se relaciona significativamente con la información contable oportuna de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.</p> <p>c. - Los controles físicos se relacionan significativamente en los estados financieros razonables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.</p> <p>a. Los controles posteriores se relacionan significativamente en la toma de decisiones de la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral 2023.</p>		<p>prueba de expertos.</p> <p><b>4. Instrumentos de Recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Ficha Bibliográfica</li> <li>○ Guía de entrevista.</li> <li>○ Ficha de Encuesta.</li> <li>○ Cuestionario</li> </ul>
--	---	---	--	---

## ANEXO 2

### INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA:

Seguidamente se presenta es un cuestionario correspondiente al estudio denominado “Controles preventivos y sus relaciones en la contabilidad de las pequeñas y medianas empresas de la región de Huaura en 2023”. Al respecto, deberás marcar (X) una alternativa que responda la interrogante según tu criterio. Gracias de antemano por su cooperación.

1. ¿Cree usted que el control preventivo está relacionado con la gestión contable?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

2. ¿Crees que la delegación de responsabilidades está relacionada con la gestión contable?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

3.- ¿Crees que la rendición de cuentas tiene algo que ver con la contabilidad?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

4.- ¿Es una buena idea considerar el seguimiento y la contabilidad?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

5.- ¿Cree que los controles posteriores son relevantes para la gestión contable?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

6.- ¿Cree que la ejecución de los documentos contables está relacionada con la gestión contable?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

7.- ¿Cree usted que la información contable oportuna tiene relación con la contabilidad?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

8.- ¿Cree que una información financiera sólida tiene algo que ver con la contabilidad?

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

9.- Piensa usted qué las decisiones son relevantes para la gestión contable.

- a. Muy de acuerdo ( )
- b. De acuerdo ( )
- c. Indiferente ( )
- d. En desacuerdo ( )
- e. Muy en desacuerdo ( )

10.- ¿En tu opinión? ¿Lo consideras? ¿La gestión contable le permite controlar sistemáticamente la gestión de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaral?

.....

.....

.....

.....

**Muchas gracias por su apoyo**